

11 กรกฎาคม 2556

เรียน หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

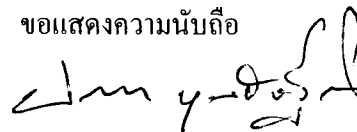
ที่ ก.ล.ต.กข.(ว) 28 /2556 เรื่อง ข้อสังเกตเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการและการรวบรวม
แฟ้มงานขั้นสุดท้าย

ด้วยสำนักงานพบข้อสังเกตจากการตรวจทานกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีว่า ผู้สอบบัญชี
หลายรายจัดบันทึกผลการตรวจสอบในกระดาษทำการไม่ครบถ้วน ไม่ชัดเจน หรือมีการนำส่งกระดาษทำการและ
เอกสารหลักฐานเพิ่มเติมให้แก่สำนักงานภายหลังจากที่ได้รับทราบข้อสังเกต

สำนักงานขอเรียนว่า ข้อสังเกตข้างต้นแสดงให้เห็นว่า ระบบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
ของสำนักงานสอบบัญชีในเรื่อง (1) การสอบทานและการควบคุมการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ และ (2) การรวบรวม
กระดาษทำการและเอกสารหลักฐานในแฟ้มงานขั้นสุดท้ายยังไม่สมบูรณ์ครบถ้วน ซึ่งจำเป็นต้องปรับปรุง สำนักงาน
จึงขอกำชับให้สำนักงานสอบบัญชีทุกแห่งทบทวนและปรับปรุงนโยบายและวิธีปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ
การสอบทานและการควบคุมการปฏิบัติงาน และการจัดทำกระดาษทำการและการรวบรวมเอกสารหลักฐาน
ให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อให้มั่นใจว่า งานสอบบัญชีมีการสอบทานและ
ควบคุมอย่างเพียงพอ รวมทั้งกลุ่มผู้ปฏิบัติงานรวบรวมแฟ้มงานขั้นสุดท้ายให้เสร็จสมบูรณ์ภายในระยะเวลาที่
ทันท่วงทีหลังจากที่เสนอรายงานการสอบบัญชีเสร็จสิ้นแล้ว และเอกสารหลักฐานของงานมีความสมบูรณ์ครบถ้วน
และผู้สอบบัญชีรวมถึงกลุ่มผู้ปฏิบัติงานดำรงไว้ซึ่งความซื่อสัตย์สุจริตในการจัดทำเอกสารหลักฐานของงาน
ตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้ สำนักงานขอให้ผู้สอบบัญช้นำส่งกระดาษทำการและเอกสาร
หลักฐานทั้งหมดที่ใช้ในการสอบบัญชีให้เจ้าหน้าที่ตั้งแต่วันแรกที่สำนักงานเข้าตรวจทานนั้น โดยสำนักงานจะไม่
พิจารณากระดาษทำการหรือเอกสารหลักฐานที่นำส่งเพิ่มเติมในภายหลัง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ



(นายประกิต บุญชัยจูดี)

ผู้ช่วยเลขาธิการ

เลขาธิการ แทน

ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

โทรศัพท์ 0-2263-6236 , โทรสาร 0-2263-6237